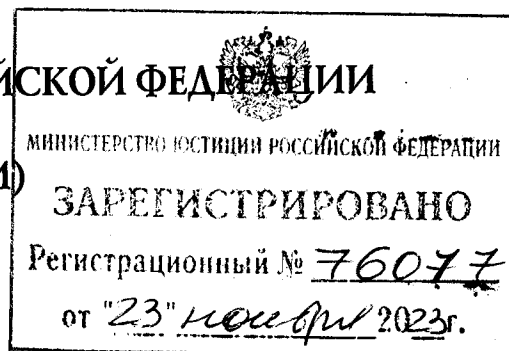




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



04.10.2023

№ 155н

Москва

О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17)», «Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки)», «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)» в действие на территории Российской Федерации

В соответствии с пунктами 17 и 23 Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. № 107, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации **п р и к а з ы в а ю:**

ввести в действие на территории Российской Федерации:

1) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 –

Сравнительная информация (Поправка к МСФО (IFRS) 17)» (приложение 1);

2) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»)» (приложение 2);

3) документ Международных стандартов финансовой отчетности «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16)» (приложение 3).

Министр



А.Г. Силуанов

СОГЛАСОВАНО:

Центральный банк
Российской Федерации



Председатель
15.09.2023

Э.С. Набиуллина

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 155н

**Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17
и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация**

Поправка к МСФО (IFRS) 17

Поправка к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В Приложение С:

После пункта С2 включить пункт С2А следующего содержания:

- С2А** Документом «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 — Сравнительная информация», выпущенным в декабре 2021 года, добавлены заголовок, пункты С28А–С28Е и пункт С33А. Организация, которая решит применять пункты С28А–С28Е и пункт С33А, должна применять их при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17.

После пункта С28 включить заголовок и пункты С28А–С28Е следующего содержания:

Организации, которые впервые применяют МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно

- С28А** Организация, которая впервые применяет МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно, разрешается применить пункты С28В–С28Е (о классификационном наложении) в целях представления сравнительной информации о финансовом активе, если сравнительная информация по этому финансовому активу не была пересчитана для целей МСФО (IFRS) 9. Сравнительная информация по финансовому активу не будет пересчитываться для целей МСФО (IFRS) 9, если организация примет решение не пересчитывать информацию за прошлые периоды (см. пункт 7.2.15 МСФО (IFRS) 9), либо если организация пересчитывает информацию за прошлые периоды, но признание данного финансового актива было прекращено в течение указанных прошлых периодов (см. пункт 7.2.1 МСФО (IFRS) 9).
- С28В** Организация, применяющая классификационное наложение в отношении финансового актива, должна представить сравнительную информацию так, как если бы к этому финансовому активу были применены требования МСФО (IFRS) 9 в части классификации и оценки. Организация должна использовать обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную на дату перехода (см. пункт С2(б)), чтобы определить, как, по её ожиданиям, этот финансовый актив был бы классифицирован и оценен при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 (например, организация могла бы использовать предварительные оценки, проведенные при подготовке к первоначальному применению МСФО (IFRS) 9).
- С28С** При применении классификационного наложения к финансовому активу организация не обязана применять требования Раздела 5.5 МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения. Если исходя из классификации, определенной в соответствии с пунктом С28В, финансовый актив попадал бы в сферу применения требований Раздела 5.5 МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения, но организация не применяет эти требования в рамках применения классификационного наложения, организация должна продолжать представлять все суммы, признанные в отношении обесценения в прошлом

периоде, в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В противном случае все эти суммы должны быть восстановлены.

C28D Любая разница между прежней балансовой стоимостью финансового актива и его балансовой стоимостью на дату перехода, определенной при применении пунктов C28B–C28C, должна быть признана в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала в зависимости от ситуации) на дату перехода.

C28E Организация, которая применяет пункты C28B–C28D, должна:

- (a) раскрыть качественную информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять следующее:
 - (i) в какой мере было применено классификационное наложение (например, применялось ли оно ко всем финансовым активам, признание которых было прекращено в сравнительном периоде);
 - (ii) были ли применены и в какой мере применены требования Раздела 5.5 МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения (см. пункт C28C);
- (b) применить эти пункты только к сравнительной информации за отчетные периоды между датой перехода на МСФО (IFRS) 17 и датой первоначального применения МСФО (IFRS) 17 (см. пункты C2 и C25); и
- (c) на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 применить переходные положения МСФО (IFRS) 9 (см. Раздел 7.2 МСФО (IFRS) 9).

После пункта C33 включить пункт C33A следующего содержания:

C33A В отношении финансового актива, признание которого было прекращено между датой перехода и датой первоначального применения МСФО (IFRS) 17, организация может применить пункты C28B–C28E (о классификационном наложении) в целях представления сравнительной информации, как если бы к этому активу был применен пункт C29. Такая организация должна адаптировать требования пунктов C28B–C28E таким образом, чтобы классификационное наложение осуществлялось исходя из предположений организации относительно того, как этот финансовый актив был бы по ее усмотрению классифицирован с применением пункта C29 на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17.

Определение бухгалтерских оценок

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

В пункте 5 вместо абзаца *«Изменение в бухгалтерской оценке – корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или величины, отражающей потребление актива в периоде, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами. Изменения в бухгалтерских оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и, следовательно, не являются исправлениями ошибок.»* включить абзац следующего содержания:

Бухгалтерские оценки – это денежные суммы в финансовой отчетности, подверженные неопределенности оценки.

После пункта 31 заголовок изложить в следующей редакции:

Бухгалтерские оценки

Пункт 32 изложить в следующей редакции:

- 32 Учетная политика может содержать требования оценки статей финансовой отчетности способом, предусматривающим неопределенность оценки, то есть учетная политика может требовать, чтобы такие статьи оценивались в денежных суммах, которые не являются наблюдаемыми напрямую и вместо этого должны быть определены с использованием расчетной оценки. В таком случае организация разрабатывает бухгалтерские оценки для достижения цели, предусмотренной учетной политикой. Разработка бухгалтерских оценок предполагает использование суждений или допущений, основанных на наиболее актуальной доступной надежной информации. Примеры бухгалтерских оценок:
- (a) оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки при применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
 - (b) чистая возможная цена продажи единицы запасов при применении МСФО (IAS) 2 «Запасы»;
 - (c) справедливая стоимость актива или обязательства при применении МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
 - (d) расход по амортизации объекта основных средств при применении МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; и
 - (e) оценочное обязательство в отношении гарантийных обязательств при применении МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

После пункта 32 включить пункты 32А-32В следующего содержания:

- 32А Организация использует методы оценки и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Методы оценки включают методы расчетной оценки (например, методы, используемые для определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9) и методы оценки стоимости (например, методы, используемые для определения справедливой стоимости актива или обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 13).

- 32В В МСФО термин «расчетная оценка» иногда относится к оценке, которая не является бухгалтерской оценкой согласно определению в настоящем стандарте. Например, иногда оценка относится к исходным данным, используемым при разработке бухгалтерских оценок.

После пункта 33 включить новый заголовок следующего содержания:

Изменения в бухгалтерских оценках

Пункт 34 изложить в следующей редакции:

- 34 Организации может потребоваться изменить бухгалтерскую оценку, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации, новых событий или накопления опыта. По своей сути изменение бухгалтерской оценки не имеет отношения к предыдущим периодам и не является исправлением ошибки.

После пункта 34 включить пункт 34А следующего содержания:

- 34А Влияние изменений исходных данных или метода оценки на величину бухгалтерской оценки является изменением в бухгалтерских оценках, кроме случаев, когда такие изменения возникают вследствие исправления ошибок предыдущих периодов.

После пункта 35 включить новый заголовок следующего содержания:

Применение изменений в бухгалтерских оценках

Пункт 38 изложить в следующей редакции:

- 38 Перспективное признание влияния изменения в бухгалтерской оценке означает, что данное изменение применяется к операциям, прочим событиям и условиям с даты этого изменения. Изменение в бухгалтерской оценке может повлиять только на прибыль или убыток текущего периода или на прибыль или убыток текущего и будущих периодов. Например, изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки влияет только на прибыль или убыток текущего периода и поэтому признается в текущем периоде. Однако изменение расчетного срока полезного использования или предполагаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемом активе, влияет на расходы по амортизации в текущем периоде и в каждом будущем периоде в течение оставшегося срока полезного использования актива. В обоих случаях влияние изменения, относящееся к текущему периоду, признается как доход или расход в текущем периоде. Влияние изменения на будущие периоды, при его наличии, признается как доход или расход в этих будущих периодах.

Заголовок «Раскрытие информации» перед пунктом 39 считать подзаголовком к заголовку, включенному после пункта 33.

Пункт 48 изложить в следующей редакции:

- 48 Исправления ошибок отличаются от изменений в бухгалтерских оценках. Бухгалтерские оценки по своей сути являются приближенными значениями, которые может потребоваться изменить при поступлении дополнительной информации. Например, прибыль или убыток, признанные в результате исхода условного факта хозяйственной жизни, не являются исправлением ошибки.

После пункта 54Н включить пункт 54I следующего содержания:

- 54I Документом «*Определение бухгалтерских оценок*», выпущенным в феврале 2021 года, внесены изменения в пункты 5, 32, 34, 38 и 48 и добавлены пункты 32А, 32В и 34А. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Организация должна применять данные поправки к изменениям в бухгалтерских оценках и изменениям в учетной политике, которые происходят на дату начала первого годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой

Поправки к МСФО (IFRS) 16

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

После пункта 102 включить пункт 102А следующего содержания:

- 102А После даты начала аренды продавец-арендатор должен применять пункты 29–35 в отношении активов в форме права пользования, обусловленного обратной арендой, и пункты 36–46 в отношении обязательства по аренде, обусловленного обратной арендой. При применении пунктов 36–46 продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования. Применение требований данного пункта не препятствует признанию продавцом-арендатором в составе прибыли или убытка любой суммы прибыли или убытка, относящейся к частичному или полному прекращению аренды, как того требует пункт 46(а).

В Приложении С:

После пункта С1С включить пункт С1D следующего содержания:

- С1D Документом «*Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой*», выпущенным в сентябре 2022 года, внесены изменения в пункт С2 и добавлены пункты 102А и С20Е. Продавец-арендатор должен применять настоящие поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если продавец-арендатор применит данные поправки в отношении более раннего периода, он должен раскрыть этот факт.

Пункт С2 изложить в следующей редакции:

- С2 Для целей требований пунктов С1–С20Е датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет настоящий стандарт.

После пункта С20D включить заголовок и пункт С20Е следующего содержания:

Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой

- С20Е Продавец-арендатор должен применять поправки «*Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой*» (см. пункт С1D) ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 в отношении операций продажи с обратной арендой, которые были совершены после даты первоначального применения.